

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 15520071150068

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

出口退税经济效应的理论与实证分析

Theoretical and Empirical Analysis on Economic Efficiency of Export Rebate

李 艺 娥

指导教师姓名: 魏立萍 教授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期: 2010 年 4 月

论文答辩时间: 2010 年 月

学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2010 年 4 月

厦门大学博硕士论文摘要库

出口退税经济效应的理论与实证分析

李艺娥

指导教师

魏立萍

教授

厦门大学

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于
年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘 要

出口退税是一国为支持和鼓励本国出口贸易的发展而采取的一项政策措施。作为出口贸易最重要的宏观调控手段之一，出口退税对一国的出口贸易、经济增长具有明显的促进作用；作为一项财税政策，出口退税的政策目标是影响出口产品的价格竞争力和实现出口产品结构合理、资源配置优化。因此，对出口退税的研究，既是转变外贸增长方式的需要，也是建立科学发展的财税制度的需要。

本文主要是通过理论分析与实证分析相结合的方式研究出口退税的经济效应。在理论分析方面，本文以需求-供给模型为理论基础，在 Howell H. ZEE (2007) 研究贸易盈余时期出口退税的理论框架之上发展了一个特定模型，并对模型进行详细的推导，得出结论：出口退税率变动对一国出口额的影响程度取决于出口产品的国际需求弹性。国际需求弹性小的产品，出口退税率变动对其出口额的影响较小；国际需求弹性大的产品，出口退税率变动对其出口额的影响较大。在实证分析方面，本文以纺织品服装作为国际需求弹性小的代表性出口产品、以高新技术产品作为国际需求弹性大的代表性出口产品，采用中国的经验数据进行实证分析，得出结论：出口退税率变动对中国纺织品服装出口额的影响并不显著，而对中国高新技术产品出口额的影响较为显著。实证分析的结果在一定程度上验证了理论分析得出的结论。

针对我国现行出口退税制度存在的缺陷及产生的问题，本文首先阐述了对我国现行出口退税政策进行调整的必要性，然后以理论分析与实证分析的结果为依据，就完善我国现行的出口退税制度提出了一些相应的政策建议。

关键词：出口退税； 经济效应； 政策建议

Abstract

Export rebate is a policy that can promote the development of a country's export trade. As one of the most important means of macro-control in the export trade, it plays an important role in promoting a country's economic growth; As a kind of fiscal policy, it can increase the competitiveness of export goods and optimize the export product mix and resource allocation. Therefore, the research on export rebate is not only the need of the conversion of growth mode of foreign trade, but also the need of the construction of a scientific financial and taxation system.

This article will discuss the economic efficiency of export rebate mainly through the combination of theoretical and empirical analysis. For the theoretical analysis, this article develops a model on the basis of Demand-Supply model and Howell H. ZEE model(2007) . The Howell H. ZEE model(2007) is used to research the export rebate in the period of trade surplus. Through the detailed derivation of the theoretical model, this article gets the conclusion that the impact of export rebate on export trade depends on the demand elasticity of export goods. When the demand elasticity is small, the impact is small. When the demand elasticity is large, the impact is large. For the empirical analysis, this article uses textiles and apparel as the representative of the goods which is lack of flexibility, while high-tech products as the representative of the goods which is full of flexibility. By using China's data, this article analyses the impact of export rebate on China's textiles and apparel and China's high-tech products. Through the analysis, this article has following conclusions: the impact of export rebate on China's textiles and apparel is not obvious, while the influence of export rebate on China's high-tech products is obvious and great. To same extent, the results of empirical analysis test and verify the conclusion of theoretical analysis.

In addition, this article points out some problems existing in China's export rebate system. Then the article elaborates the necessity of the adjustment of China's export rebate system. At last, the article gives some corresponding policy suggestions according to the results of theoretical and empirical analysis.

Keywords: Export rebate; Economic efficiency; Policy suggestions.

目 录

摘 要	I
ABSTRACT	II
第一章 绪论	1
1.1 选题背景及意义	1
1.2 文献综述	2
1.2.1 出口退税政策的理论依据	2
1.2.2 国外相关研究文献综述	3
1.2.3 国内相关研究文献综述	4
1.3 本文的研究方法与结构框架	7
第二章 出口退税经济效应的理论分析	9
2.1 需求-供给模型	9
2.2 理论模型	11
2.2.1 模型的假定	11
2.2.2 对出口部门的分析	12
2.2.3 对非出口部门的分析	14
2.2.4 贸易均衡时的分析	16
2.3 出口退税经济效应的理论分析	17
2.3.1 对对外贸易的影响	17
2.3.2 短期内对总体经济福利的影响	19
2.4 小结	20
第三章 出口退税政策影响中国出口贸易的实证分析	22
3.1 出口退税率变动对中国纺织品服装的影响	23
3.1.1 单位根检验	24
3.1.2 回归分析	26
3.2 出口退税率变动对中国高新技术产品的影响	27
3.2.1 单位根检验	27

3.2.2 回归分析	28
3.3 小结	29
第四章 中国出口退税制度的现状及政策建议	31
4.1 中国现行出口退税政策产生的问题	31
4.1.1 出口退税政策频繁调整对企业的影响	32
4.1.2 出口企业退税待遇不公平	32
4.1.3 出口退税责任负担不均衡	33
4.1.4 引发贸易摩擦	33
4.2 调整出口退税政策的必要性	34
4.2.1 调整出口退税政策是税收“中性原则”的必然要求	34
4.2.2 调整出口退税政策是优化我国出口产品结构的必然要求	34
4.2.3 调整出口退税政策是缓解我国对外贸易摩擦的必然要求	35
4.2.4 调整出口退税政策是促进我国对外贸易平衡的必然要求	36
4.3 完善中国现行出口退税制度的政策建议	36
4.3.1 将出口退税政策作为一种宏观调控手段并保持政策的稳定性	37
4.3.2 继续实行差别性的出口退税政策	38
4.3.3 完善出口退税共同负担机制	41
4.4 小结	42
第五章 总结	43
附 录	45
参考文献	48

Table of Contents

ABSTRACT IN CHINESE.....	I
ABSTRACT IN ENGLISH	II
Chapter 1 Introduction.....	1
1.1 Background and significance of the Subject.....	1
1.2 Literature summarization	2
1.2.1 Theoretical basis of export rebate.....	2
1.2.2 Foreign literature summarization	3
1.2.3 Domestic literature summarization.....	4
1.3 Research method and framework	7
Chapter 2 Theoretical analysis on economic efficiency of export rebate... 9	9
2.1 Demand-Supply model	9
2.2 Theoretical model.....	11
2.2.1 Hypothesis	11
2.2.2 Analysis of the export sector	12
2.2.3 Analysis of the non-export sector.....	14
2.2.4 Analysis of trade balance.....	16
2.3 Theoretical analysis on economic efficiency of export rebate.....	17
2.3.1 The impact on foreign trade	17
2.3.2 The impact on short-term economic welfare.....	19
2.4 Brief summary.....	20
Chapter 3 Impact of export rebate on export trade: a Chinese empirical analysis	22
3.1 Impact of export rebate on China's textiles and apparel.....	23
3.1.1 Unit root test.....	24
3.1.2 Regression analysis	25
3.2 Impact of export rebate on China's high-tech products	27

3.2.1 Unit root test	27
3.2.2 Regression analysis	28
3.3 Brief summary	29
Chapter 4 Situation and suggestions for China's export rebate system....	31
4.1 Problems existing in China's export rebate system	31
4.1.1 Impact of frequent adjustment of export rebate on enterprises	32
4.1.2 Unfair tax treatment on exporters	32
4.1.3 Unbalanced burden of export rebate liability	33
4.1.4 Trigger trade friction	33
4.2 Necessity of the adjustment of China's export rebate system.....	34
4.2.1 Requirement of the principle of tax neutrality.....	34
4.2.2 Requirement of optimizing export product mix	34
4.2.3 Requirement of relieving trade friction	35
4.2.4 Requirement of promoting the foreign trade balance.....	36
4.3 Policy suggestions for improving China's export rebate system	36
4.3.1 Maintain the stability of export rebate policy.....	37
4.3.2 Continue implementing the differential export rebate policy.....	38
4.3.3 Improve the mechanism of common burden of export rebate.....	41
4.4 Brief summary	42
Chapter 5 Summary	43
Appendix	45
Reference.....	48

第一章 绪论

1.1 选题背景及意义

出口退税是一个国家或地区对已报送离境的出口货物，退还或免征其在出口前生产、流通等各环节中已经缴纳的间接税税款的一项税收制度。出口退税的定义包含两个要点：一是货物必须报送离境并出口，二是退还的只是与出口产品直接相关的、可以清晰辨认的间接税，如增值税、消费税等。出口退税能使本国产品以含部分税或者不含税的价格进入国际市场，增强本国产品在国际市场上的价格竞争力，从而促进本国产品的对外贸易出口。因此，出口退税政策已经成为世界上大多数国家避免双重征税和鼓励出口发展的主要政策措施。同时，出口退税制度作为一国税收制度的重要组成部分，其制度的设计和政策的调整对一国的出口贸易发展、财政收支状况、经济总量、经济结构等都具有重要影响。但是，最优的出口退税制度却很难确定，在国际上也没有通行的做法，不同国家的出口退税制度一般来说都是不一样的，并随着国内外经济环境的变化而在不断地调整。

我国自 1985 年重新建立出口退税制度以来，出口退税政策在鼓励对外贸易出口、保证国际收支平衡、促进国民经济发展等方面都发挥了重要作用。1994 年的税制改革，建立了以新的增值税、消费税制度为基础的出口货物退（免）税制度，并规定对出口货物实行零税率，即货物在出口时的整体税负为零，实行“应退尽退”的中性原则。“应退尽退”的出口退税政策极大地刺激了企业出口的积极性，出口贸易迅速增长，然而出口高速增长带来的大规模退税则给政府造成了很大的财政压力，中央财政出现罕见的财政赤字，迫使我国不得不下调出口退税率。1997 年亚洲金融危机爆发后、我国政府承诺人民币不贬值，导致我国出口形势严峻，为了减轻金融危机对我国外贸出口的消极影响，我国连续多次上调出口退税率。出口退税率的上调促进了外贸出口的持续快速增长，但同时也使中央财政的出口退税负担不断加重。为了减轻出口退税对中央财政的压力，我国从 2004 年开始又再次下调出口退税率。2007 年由美国次贷危机引发的全球性金融危机，导致世界经济低迷，我国的出口贸易受到重创，为了减轻国际金融危机对我国出口贸易的不利影响，我国又再次上调出口退税率。总体来说，我国出口退税政策的模式发

展经历了由完全出口退税模式到非歧视性的差别出口退税模式，以及现行的歧视性的出口退税模式。我国出口退税政策的多次调整，特别是作为出口退税政策核心的出口退税率，更是频繁调整，表明我国的出口退税政策远未完善，总是在被动的适应，而没有主动制定出可行的优化的出口退税政策，我国仍未找到真正最优的出口退税政策设置。

出口退税问题属于财政税收与国际贸易的交叉领域问题，目前国内外的大多数相关研究文献都是用描述性的逻辑理论或具体的经济计量模型来阐述出口退税的，缺乏具体的经济理论模型，缺乏严密的理论模型推导。出口退税理论研究的滞后性和缺乏系统性与出口退税实践和政策的快节奏变化产生了巨大矛盾，而这种矛盾带来了诸多现实经济社会中急待解决的问题。尤其是在当前的国际金融危机大背景下，世界经济形势严峻，我国出口贸易增长速度下滑，有些产品的出口甚至出现负增长。在这样的经济环境下，如何有效利用好出口退税政策这一杠杆来促进我国对外贸易的发展已经是摆在我们面前的一个迫切问题。为探讨出口退税的经济效应，本文以需求-供给模型为理论基础，在 Howell H. ZEE (2007) 研究贸易盈余时期出口退税的理论框架之上发展了一个特定模型，并在模型中加入了研究出口退税经济效应所必需的一些变量，通过详细的理论模型推导，来分析出口退税政策调整对一国出口贸易及总体经济福利的影响，并以我国的实际经济数据进行实证检验。本文通过理论分析与实证检验相结合的方式探讨出口退税的经济效应，由此得出的结论具有较强的说服力，可以为我国应对国际金融危机、完善现行的出口退税制度提供一些政策建议，具有一定的现实意义。

1.2 文献综述

1.2.1 出口退税政策的理论依据

出口退税的经济思想颇为久远。法国重农学派的先驱布阿吉贝尔最早提出进口商品征税、出口商品免税的思想，他认为，“出口税丝毫不应轻饶，而应全部取消，因为它是国王和王国前所未有的敌人。”古典政治经济学家的集大成者亚当·斯密在《国富论》中则认为高关税比低关税危害更大，出口税比进口税危害更大。他从自由贸易和有利于商品出口的角度对出口退税进行论述，认为出口

退税不会扰乱资本的自然均衡，是鼓励出口的最好手段，国家可以根据贸易情况退还部分或全部的税款。虽然亚当·斯密首先提出了出口退税的思想，但他并没有从税收的角度去认识。直到大卫·李嘉图才开始从税收来源和税收转嫁的角度思考出口退税问题，他认为如果没有出口退税，那么对出口产品的征税会完全落在外国消费者身上，该国政府支出的一部分将由外国的土地和劳动所有者负担。大卫·李嘉图认为，对出口产品的征税由进口国消费者负担，既不公平也不合理，因此，出口退税是必要的。综上所述，这些古典学者都是从总体上来阐述出口退税政策的必要性。^[1]

1.2.2 国外相关研究文献综述

比利时自由大学物理学教授普里戈金（J. Prigogin）（1969）提出耗散结构理论（The theory of Dissipative Structure），通过综合考虑各项影响因素的变动情况，认为应适时调整本国的出口退税率结构，在各种动态因素的影响下把握一个最佳的出口退税率结构。^[2] Darren Hudson, Don Ethridge (1999) 对巴基斯坦的棉花与纺织品的出口退税进行分析，认为巴基斯坦提高出口退税率的这种政策无助于棉农收入的提高和经济的增长。^[3] Ghao, Chou and Yu (2001) 运用一般均衡模型，以中国的数据进行分析，得出结论：出口退税对财政收入和经济增长有着明显的驱动作用，进而可以为一国的出口退税提供保障。^[4] Elena Ianchovichina (2004) 用一个经验的多地区一般均衡分析模型，以中国加入 WTO 后的一些数据进行分析，得出结论：出口退税虽对中国经济增长起着积极的作用，但也使中国高估了自己的贸易量及国人的福利水平。她认为当不能正确地衡量出口退税的减免程度时，将会导致中国的贸易量夸大 40%，福利夸大 15%，某些特定的部门将会夸大至 90%。这些结果表明，当研究保护程度较高的经济体时，必须认清出口退税问题，从而避免在分析贸易政策改革的效果时发生严重的错误。^[5] Chi-Chur Chao, Eden S.H. Yu 和 Wusheng Yu (2006) 运用一般均衡模型，在双重销售（国内销售和出口）和双重进口（进口产品用于出口和其它用途）结构的条件下，研究中国的出口退税制度和增值税减退制度对出口的作用，得出以下结论：一是中国的出口退税政策对财政收入与经济增长有着明显的驱动作用；二是出口产品更倾向于使用进口品投入，而较少的使用国内产品投入；三是中国的出口退税政策对出口密集部门具有正效应，而对传统的农业部门具有负效应。总体而言，中国的出口退税政策增加

了中国的福利。^[6]Chien-Hsun Chen, Chao-Cheng Mai 和 Hui-Chuan Yu (2006) 运用古诺数量竞争模型来研究出口退税的效用。他们采用中国 1985-2002 年的数据,指出中国的出口退税与出口量、国内消费和外汇储备都有正相关的关系。他们认为出口退税率的提高会增加出口企业的利润,使得出口企业增加出口产品的出口量,因此,最适宜的出口退税率应该大于 1,即政府不但要退还出口企业因进口中间产品而缴纳的税收,同时还应该退还产成品出口缴纳的税收。^[7]Jai S.Mah (2007) 运用单位根检验和 Banerjee 小样本纠错结构检验的方法,来研究出口退税制度能否促进韩国的出口。他从出口退税影响出口供给的角度进行分析发现,有大量的证据说明这种类似出口补贴的政策具有正效应。因此,他认为有效管理的出口退税制度是可以显著地增加出口的。^[8]Howell H. ZEE (2007) 认为实行固定汇率的国家可以采用汇率升值或减少出口退税的方式来应对贸易顺差。他通过理论模型的推导,得出结论:汇率升值是福利中性的,而出口退税的福利效应则依赖于国际市场对出口产品的需求弹性。^[9]

1.2.3 国内相关研究文献综述

在我国,目前关于出口退税的研究文献已有不少,本文在对其进行综述时,具体分为以下三个方面来讨论。

第一,出口退税与出口贸易、财政收入及经济增长的关系。隆国强(1998)从出口企业成本的降低出发,将出口退税率上调与汇率贬值的效应等同起来,分析提高出口退税率对出口、税收、GDP 的影响,得出的结果是出口退税率上调 1%,会使出口增长 1.09%、GDP 增加 0.558%、税收收入增加 0.887%。^[10]严选晨、夏鸣、王进猛(2001)分析了 1994 年以来我国各次出口退税率调整所引起的出口贸易增幅的变化,以及各年份中出口退税额占出口总额的比重,得出结论:出口退税对出口贸易的增长具有促进作用,而净出口的增加又能带动国内经济的增长,所以出口退税实际上是国民经济增长的推动器,而出口贸易的增加又会导致出口退税的增加。^[11]金红(2004)总结了我国几次提高与降低出口税率的影响状况,发现出口退税率的下调会使我国出口的增长速度急剧下降,而上调出口退税率对我国出口的拉动作用也是很显著的。^[12]郑桂环等(2004)研究了出口退税对出口增长的贡献、出口退税额对出口总值的弹性系数、出口退税率与出口增长率之间的关系,实证分析的结果表明出口退税与经济增长有着辩证关系,提高出口退税率才是明

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库